

APÉNDICE C

EJEMPLO DE INVENTARIO Y VALUACIÓN

El tutor del patrimonio tiene que preparar un Inventario y valuación de acuerdo a lo descrito en la sección 6 del capítulo 5. El Inventario y valuación es una lista de todos los activos del pupilo a la fecha en que se lo nombró al tutor del patrimonio. También declara el valor de cada activo y el valor total de los activos del patrimonio en esa fecha.

El ejemplo de Inventario y valuación de este manual tiene tres páginas:

1. Una carátula
2. Adjunto 1: Activos en efectivo
3. Adjunto 2: Activos que no están en efectivo

El tutor tiene que hacer una lista detallada de todos los activos del pupilo a la fecha en que fue nombrado por la corte. Los activos se tienen que clasificar en dos categorías: activos en efectivo y activos que no están en efectivo. Los activos en efectivo son las cuentas en instituciones financieras, como bancos, asociaciones de ahorro y préstamo, cooperativas de crédito; certificados de depósito; fondos de mercado de dinero; depósitos en efectivo en cuentas de corredores de bolsa; cheques, órdenes de dinero o libramientos a nombre del pupilo, con fecha anterior a su nombramiento y sin cobrar; cheques de reembolso por impuestos, servicios públicos, Medicare, seguros médicos y otros reembolsos y pagos de atención de la salud con fecha posterior a su nombramiento; y dinero en efectivo. El resto son activos que no están en efectivo, como propiedades inmobiliarias, muebles, acciones y bonos, carros, joyas y obras de arte. Si tiene dudas sobre qué categoría corresponde a un activo, consulte con su abogado o con el árbitro testamentario mencionado más adelante en este apéndice.

Como tutor del patrimonio, tiene que hacer una lista de los activos en efectivo en el Adjunto 1 y los activos que no están en efectivo en Adjunto 2. Después llene el valor de cada activo en Adjunto 1 en la fecha que fue nombrado (la fecha de la orden de la corte que lo nombra tutor, no la fecha en que se emitieron sus Cartas) y el valor total de los activos del Adjunto 1 en la línea 1 bajo “Valuaciones” en la carátula. Si el patrimonio tiene activos que no están en efectivo, tiene que enviar el

Inventario y valuación parcialmente completada al árbitro testamentario que la corte le asignó al ser nombrado tutor, para que los pueda valorar. Si el patrimonio tiene sólo activos en efectivo, el árbitro testamentario no tendrá que participar del Inventario y valuación.

Una vez que el árbitro testamentario haya finalizado su valuación, le enviará a usted o a su abogado el Inventario y valuación original, añadiendo las valuaciones de los activos que no están en efectivo en el Adjunto 2, y completando y firmando la Declaración del árbitro testamentario en la página 2 (reverso) de la carátula. Usted o su abogado tiene que anotar la suma de las valuaciones del Adjunto 2 en la carátula (y también la suma de las valuaciones del Adjunto 1 si no lo hizo antes) y completar el resto de la página; y ambos tienen que firmar la carátula. Después tiene que presentar el Inventario y valuación ante la corte y pagar la comisión del árbitro testamentario y la factura de gastos que aparece en su declaración. Éstos son gastos de administración legítimos que se pueden pagar con fondos del patrimonio.

La fecha límite para presentar el Inventario y valuación es a los 90 días de haber sido nombrado, así que tiene que ponerse a trabajar de inmediato. El primer paso es ubicar los activos del pupilo (vea el capítulo 5, sección 4). El segundo paso es hacer la lista de los activos de los Adjuntos 1 y 2. El tercer paso es enviar la carátula y las planillas del Inventario y valuación al árbitro testamentario.

Tiene que dar tiempo al árbitro testamentario para que pueda completar la valuación de los activos que no están en efectivo del Adjunto 2 y enviársela de retorno con su firma a usted o a su abogado. Este proceso puede tardar de cuatro a seis semanas.

Recuerde que la lista tiene que describir en los Adjuntos 1 ó 2 los activos que el pupilo tenía *a la fecha de su nombramiento*. Sin embargo, *no* incluya en la lista

- Dinero gastado o recibido después de la fecha de su nombramiento
- El sueldo del pupilo (si el pupilo está trabajando, el sueldo se le tiene que pagar directamente a él como si la tutela no existiera)
- Propiedades que el pupilo tenga fuera de California

A continuación se muestra un ejemplo de Inventario y valuación, con los activos del Adjunto 1 valuados por el tutor y los activos del Adjunto 2 descritos pero todavía sin valorar. Éste será el aspecto del Inventario y valuación cuando se lo envíe al árbitro testamentario para que valúe los activos del Adjunto 2.

Jared Roberts, Licencia del Colegio Estatal de Abogados n° 123456 Abogado 16201 Financial Center Drive Santa Ana, CA 92705	(714) 555-3476 Fax (714) 555-3477	<i>Llenado por el árbitro testamentario.</i> <i>Después que el árbitro testamentario coloque el valor, sume los montos de 1 y 2, y escriba el total aquí.</i> <i>Nota: Necesitará este monto para iniciar su Recuento a la corte.</i> <i>Vea el apéndice D</i>
David Lowry, Tutor		
Orange 341 The City Drive 341 The City Drive Orange, CA 92868-3209 Centro de Justicia Lamoreaux		
Jeanne Lowry		
		A-396254
		8 de marzo de 2002

56,794.59

David Lowry *El tutor firma esto después que el árbitro testamentario devuelva este formulario.*

Jared Roberts *El abogado del tutor llena y firma esta sección.*

Jeanne Lowry	A-396254
--------------	----------

El árbitro testamentario llena y firma esta sección.

Jeanne Lowry	A-396254
--------------	----------

Inventario y valuación
Adjunto n°: 1

N°	Descripción	Valuación
1.	Efectivo encontrado en 121 View Place, Newport Beach, California, residencia del pupilo	250.00
2.	Saldo en la cuenta corriente n° 14655, Southern California Savings and Loan, 34900 Irvine Grove Blvd., Newport Beach, California 92660	7392.38
3.	Saldo en la cuenta de ahorro n° 14654, Southern California Savings and Loan, 34900 Irvine Grove Blvd., Newport Beach, California 92660	37,747.04
4.	Certificado de depósito n° 1765432, Hometown Federal Bank, 900 Washington Blvd., Los Angeles, CA 90083, en nombre de Jeanne Lowry y Marshall Lowry (fallecido) como dueños conjuntos	10,000.00
5.	Cheque no cobrado del Fondo de pensión de East Coast Teachers, fechado el 3/1/90, pagadero al pupilo	554.47
6.	Cheque no cobrado del Seguro Social, fechado el 3/1/90, pagadero al pupilo	498.00
7.	Cheque no cobrado de dividendos de Safeguard Investment Mutual Fund, fechado 3/2/90, pagadero al pupilo	352.70
	VALOR TOTAL DE ACTIVOS EN EFECTIVO	\$56,794.59

El tutor del patrimonio hace una lista de todos los activos en efectivo y anota su valor

Jeanne Lowry	A-396254
--------------	----------

Inventario y valuación
Adjunto n°: 2

N°	Descripción	Valuación
1.	Propiedad inmobiliaria en la ciudad de Newport Beach, condado de Orange, estado de California, identificada como Lote 36 en el Bloque 420 del Tracto 91, de acuerdo al mapa del Libro 2 de Mapas de Parcelas, página 42, que se halla en la oficina del Registrador de dicho condado. Esta propiedad se conoce comúnmente como 121 View Place, Newport Beach, California (mejorada con una vivienda para una sola familia). Parcela n° 3 del tasador.	_____
2.	Casa de vacaciones. Propiedad inmobiliaria en la ciudad de Palm Springs, condado de Riverside, estado de California, identificada como Lote 3 en el Bloque 102 de la Subdivisión 82, de acuerdo al mapa del Libro 43 de Mapas, página 29, que se halla en la oficina del Registrador de dicho condado. Esta propiedad se conoce comúnmente como 2446 W. Sunburst, Palm Springs, California. Parcela n° 18.3 del tasador.	_____
3.	Muebles de la casa de 121 View Place, Newport Beach	_____
4.	1425 acciones de Safeguard Investment Mutual Fund	_____
5.	Un Bono de los Estados Unidos por \$50, emitido el 3 de mayo de 1950	_____
6.	Siete bonos de los Estados Unidos por \$100, Serie EE, emitido el 2 de mayo de 1955	_____
7.	Oldsmobile Cutlass Supreme 1994, modelo de 2 puertas, matrícula de vehículo n° 822HUD de California	_____
8.	Anillo de casamiento de diamantes (2 carates)	_____

VALOR TOTAL DE LOS ACTIVOS QUE NO ESTÁN EN EFECTIVO: \$ =====

El tutor del patrimonio hace una descripción detallada de todos los activos que no están en efectivo. El árbitro testamentario llena la valuación.